

Sisukord

Kasutatud kauba müügi maksustamise erikord (KMS §41)	3
1. Erikorrast üldiselt	3
2. Käibemaksukoodid ja kontode seadistused	4
3. Arve väljatrükk	4
4. Finantskanded	7
5. KMD kirjeldus	7

Kasutatud kauba müügi maksustamise erikord (KMS §41)

1. Erikorrast üldiselt

Kasutatud kaupade müügi erikorra olemus on marginaali maksustamine, st maksustatakse üksnes maksukohustuslase poolt **kauba hinnale lisatud osa**. Kauba edasimüügi tehingu maksustatav väärtus on kauba müügi- ja ostuhinna vahe ehk **kasumimarginaal**, mida on vähendatud selles sisalduva käibemaksu võrra. Kuna marginaal on brutosumma ja sisaldab käibemaksu, tuleb see käibe maksustatava väärtuse leidmiseks jagada 1,22-ga.

Konkreetsed tehingu tulude ja kulude jälgimiseks on soovitatav võtta kasutusele projektid.

Loe lähemalt: [Kasutatud kauba maksustamise erikord](#)

Marginaali maksustamise puhul on soovituslik **müügid ja seotud kaubakulu kanda läbi ühe müügikonto**.

- Müügiarvel peab kasutama käibemaksu määrana 0% ja viidet „*Kasuminormi maksustamise kord - kasutatud kaubad*”.
- Ostuarvel ei tohi käibemaksu tagasi arvestada.
- Directos lüüakse ühel kasumiaruande kontrol kokku kasutatud kauba tulud ja kulud ning kasumimarginaali kohta tehakse käsitsi finantskanne.

Näide:

Ostuarve 500 €

Müügiarve 1 000 €

Kasum 500€

Käibe maksustatav väärtus on $500/1.22 = 409,84$ €

Käibemaks **90,16 €**

Müügiarve kanded (kasutada kmk, mille väärtus on 0%)

D/ Nõuded ostjate vastu 1 000€

K/ Müük erikorra alusel 1 000€



INF A osas tuleb käsitsi parandada lahtrit 8 - sisestada kasumi summa ilma käibemaksuta.

A-osa ANDMED VÄLJASTATUD ARVETE KOHTA										
Aasta 2025					Maksustamisperiood 2					
Nr	Tehingu- partneri registri- või isikukood	Tehingupartneri nimi	Arve number	Arve kuupäev	Arve kogusumma ilma käibemaksuta	Maksumäär	Arvel märgitud kauba ja teenuse maksustatav väärtus *	Maksustamisperioodil vormi KMD lahtrites 1 ja 2 kajastatud maksustatav käive	Erisuse kood	Klient kokku
1	10237832	Bank Demo	100028	10.02.2025	1000.00	22erikord		1000.00	01	1000.00

Kaubakulu kanded (km tagasi ei arvesta):

D/ Müük erikorra alusel 500€

K/ Ladu 500€

Kasumi ja käibemaksu kohta finantskanne:

D/ Müük erikorra alusel 500 €
K/ Erikorra maksustatav väärtus 409,84 (kasutada **kmk 22%**)
K/ Müügi käibemaks 22% 90,16€

2. Käibemaksukoodid ja kontode seadistused

Müügitulu kajastamiseks võiks süsteemis olla 2 eraldi kontot ja käibemaksukoodi. Ühel toimub tulude ja kulude arvestus brutosummades ning sellelt kontolt jookseb välja perioodi marginaal ehk kasum ning teine konto on kasumimarginaalilt käibemaksu summa arvutamiseks ja see konto tuleb lisada KMD kirjeldusse sektsiooni 1.

- Tee eraldi käibemaksukood kasutatud kaupade müügi jaoks (kasutada arvel) - loe lähemalt [2.1 Näiteid erisuse ja erikorra seadistamise kohta](#). Käibemaksukoodi lisaväljade all lisa külge õige käibemaksu direktiivi tekst

Lisaväljad	
Tüüp	Sisu
Võrkeelne nimetus	
Käibemaksukoodi direktiivi tekst	Kasuminormi maksustamise kord – kasutatud kaubad

- Tee eraldi käibemaksukood kasutatud kauba marginaali jaoks (kasutada finantskandel) - näiteks: '**Erikord 22% kasumi maksustamine (KMS §-des 41 ja 42 sätestatud erikorra alusel maksustatav käive)**', **standardkäibemaksu määraga 22%**, nt. kood 16.
- Lisa kontoplaani uus konto müükide ja ostude arvestamiseks - näiteks: 412003, '**Kasutatud kauba müük erikorra alusel**'
- Lisa kontoplaani uus konto marginaali arvestuseks ja maksustamiseks - näiteks: 412011, '**Kasutatud kauba erikorra maksustatav väärtus**'.
- Tee eraldi objekt kasutatud kauba müügile - näiteks '**KAS_KAUP**'.

3. Arve väljatrükk

Peale 2. peatüki käibemaksukoodide ja kontode seadistuste järgimist valime arvele kasutatud kauba, sisestame kasutatud kauba müügi objekti ja käibemaksukoodi. Arvel näeb ka katte %.

Arve uuel kujundusel:

Arve 100028 **Kinnitatud** Viimati muutis KELLYLY (17.02.2025 kell 13:36:02)

Seotud dokumendid: **kanne**

Loo: Laekumine | Krediidiarve | Sündmus | Tuvasta klient: ID-kaardiga

Number 100028 Maksja 1003 Maksja nimi Bank Demo Aeg 10.02.2025 Objekt Ladu

PÕHIAHMED

T-ting 5 Tähtaeg 15.02.2025 Meil Hinnavalem Müüja KELLYLY

LÄHETUS

LISAVÄLJAD

MENETLUS

KOKKU

Summa 1000.00 KM 0.00 Tasuda 1000.00 Saldo 1000.00 Katte% 50.00

Nr	Artikkel	Kogus	Sisu	Ühikuhind	Katte%	Netohind	Ostuhind	Ühik	Konto
1	0123	1	Diivan Roma hall	1000	50	500	500	tk	412003

Erikord 0% kasutatud kauba, kunsti jms käive (KMS § 41 ja 42) (kasumi maksustamine)

Arve vanal kujundusel:

Sule Uus Koopia Salvesta Meil Trüki Eelvaade Krediteeri Kanne Tühista kinnitus Olek: Kinnitatud

Laekumine KSO Sündmus Massasetaja Lisa laoseis

Arve 100028 Klient 1003 Bank Demo Vara Eelarve Maksehinng: Hea (2 päeva) Tellija Uuring

Kuupäev 10.02.2025 Nende esindaja Ladu Meie esindaja Kelly-Ly Objekt T-ting 5 Müügiagent KELLYLY Projekt Tähtaeg 15.02.2025 Vastutaja Tell. nr. Kande kp 10.02.2025 Pakkumine Kred. arve Kliendi tk Tüüp (vali tüüp) Staatus (vali staatus) Saadetud 10.02.2025 Komm.

Laekumised: - Viimati muutis: KELLYLY 17.02.2025 13:36:02 Viimati trükitud 13.02.2025 13:09:04

Valuuta	Kokku kaal	KM	Kokku	Ettemaks	Saldo
EUR	0	0.00	1000.00	0.00	1000.00

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% KM-k	Konto	Objekt	Projekt	Algus	Löpp	Töös Laos	PRN
1	1	0123	1	tk	Diivan Roma hall	1000	15	412003	KAS_KAUP					

Erikord 0% kasutatud kauba, kunsti jms käive (KMS § 41 ja 42) (kasumi maksustamine)

NR	RV	Artikkel	Kogus	Ühik	Sisu	Ühikuhind	% Netohind	Ostuhind	Kate	Katte%	OH Summa	FIFO	Laos	PRN
1	1	0123	1	tk	Diivan Roma hall	1000	1000	500	500.00	50.00	500.00			

Müügiarve väljatrükk peaks välja nägema selline:

Maksja: Bank Demo
KMKR: [redacted]
Kontaktisik: [redacted]

Saaja: Bank Demo
[redacted]

Arve **100028**
Kuupäev: 10.02.2025
Tasumistingimus: 5 pv neto
Tasumistähtaeg: 15.02.2025
Viivis: 0%

Lähetusaeg:

Lehekülj: 1 / 1

Kood	Nimetus	Kogus	Ühik	Hind	Summa	KM%
0123	Diivan Roma hall	1	tk	1 000.00	1 000.00	0*

Arve koostas:	Kelly-Ly	KM%	Neto	KM	Kokku
E-mail:	kelly-ly.tamingoo@directo.ee	0%*	1 000.00	0.00	1 000.00
* Kasuminormi maksustamise kord – kasutatud kaubad			1 000.00	0.00	1 000.00
				Tasuda (EUR):	1 000.00

Demobaas OÜ E-post: :
Reg. nr: [redacted] Telefon: SWIFT/BIC: EKRDEE22
KMKR nr:
Address: [redacted]

4. Finantskanded

Müügiarve kanne

Finants - kanne ARVE: 100028 Salvestatud Viimati muutis KELLYLY (17.02.2025 kell 13:36:02)

Loo: Minuskanne Perioodiseeri...

Tüüp: ARVE Number: 100028 Aeg: 10.02.2025 Viide: 213.219.123.51 Seletus: 1003:Bank Demo

Deebet: 1000

Kreedit: 1000 Vahe: 0

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deeb	Kreedit	KM	Aeg	Klient	Hankija	Ressur	Val. de	Val. kreek	Valuut	Kurs	Kogus
1	113101			Näuded ostjate vastu	1000.00				1003			1000.00		EUR	1	1
2	412003	KAS_KAUP		Kasutatud kauba müük erikorra alusel		1000.00	15		1003				1000.00	EUR	1	1

Kasumi ja käibemaksu finantskanne (teha käsitsi):

Finants - kanne FIN: 100050 Salvestatud Viimati muutis KELLYLY (17.02.2025 kell 14:16:46)

Loo: Pöördkanne Minuskanne Perioodiseeri...

Tüüp: FIN Number: 100050 Aeg: 10.02.2025 Viide: Seletus:

Deebet: 500

Kreedit: 500 Vahe: 0

Nr	Konto	Objektid	Projekt	Sisu	Deeb	Kreedit	KM	Aeg	Klient	Hankija	Ressur	Val. de	Val. kreek	Valuut	Kurs	Kogus
1	412003	KAS_KAUP		Kasutatud kauba müük erikorra alusel	500.00							500.00		EUR	1	0
2	412011			Kasutatud kauba erikorra maksustatav vää		409.84	16						409.84	EUR	1	0
3	212371			Müügi käibemaks 22%		90.16							90.16	EUR	1	0

5. KMD kirjeldus

Käibearu KMD204 - Google Chrome

login0.directo.ee _kaibearu.asp?kood=KMD204&vead=

Süsteemi: Koopia Uus Salvesta Kustuta Jäta Olek: Vaata ARUANNE

Kood: KMD204 Objekt: Kasutaja: XML 2024KMD_INF1 Suletud

Nimi: Käibemaksuaranne at 1.1.2024 Viimati muutis SUPER 05.06.2024 19:37:55 Kommentaar:

NR	Number	Tüüp	Nimi	Tekst	Klass	Kmkood	Sektsioon	Lisa	Automaatkanne
1		Tekst		<-STRONG> KÄIBEDEKLARATSIOON					
2		Tekst							
10		Muutus	411001.499999	--- tavaline müük 22%	3/Deebet		1 (22% määraga maksustatavad toim		
12		Muutus	212101+212102	--- Ettemaksud 22%	3/Deebet		1 (22% määraga maksustatavad toim		
15		Muutus	411001.499999	--- Erikord 22% kasumi maksust	3/Deebet		16 (Erikord 22% kasumi maksustami		
16		Muutus	411001.499999	--- Erikord 0% kasutatud kauba, i	3/Deebet		15 (Erikord 0% kasutatud kauba, kuni		
20		Muutus	111101.199999+212291.21	--- kauba ühendusesisene soetat	4/Kreedit		26 (Kauba ühendusesisene soetamin		
25		Muutus	111101.199999+212291.21	--- teenuse ühendusesisene soet	4/Kreedit		27 (Teise liikmesriigi maksukohustusl		
30		Muutus	411001.499999	--- kauba või teenuse omatarve z	3/Deebet		6 (22% määraga maksustatav kauba		
35		Muutus	111101.199999+212291.21	--- erikorra alusel maksustatava i	4/Kreedit		21 (KMS §= 41 sätestatud erikorra a		
110		tehe	10+12+15+20+25+30+35	<-STRONG>1 22% määraga maksu	4/Kreedit		(1) 22% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (ki		
120		Muutus	411001.499999	--- tavaline müük 20%	3/Deebet		34 (20% määraga maksustatavad tor		
130		Muutus	212101+212102	--- Ettemaksud 20%	3/Deebet		34 (20% määraga maksustatavad tor		
140		tehe	60+70	<-STRONG>1.1 20% määraga mak	4/Kreedit		(1.1) 20% määraga maksustatavad toimingud ja tehingud (
150		Muutus	411001.499999	--- tavaline müük 9%	3/Deebet		2 (9% määraga maksustatavad toim		

Kasutatakse marginaalilt km arvutamiseks
Kasutatakse klientide arve esitamisel ja läheb ka INF A's

From: <https://wiki.directo.ee/> - Directo Help

Permanent link: https://wiki.directo.ee/et/kasutatud_kauba_mueuegi_maksustamise_erikord_kms_41

Last update: 2025/03/06 09:44



